



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0173/22/Vav

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Semil, IČO 00276090, za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Semil za rok 2022 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, bylo zahájeno doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 5.4.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2022 do 31.12.2022.

1. Dílčí přezkoumání hospodaření nebylo prováděno.
2. Jednorázové přezkoumání hospodaření bylo vykonáno na obecním úřadu dne 2.5.2023.

Přezkoumání vykonala:

Ing. Soňa Vavrušková, kontrolor pověřený řízením přezkoumání, ev. č. 1015.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0173/22/Vav dne 5.4.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2.5.2022.

Popis úkonu: seznámení starosty obce s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Pavel Farský - starosta,
Petra Richterová - účetní.

T +420 485 226 606 E sona.vavruskova@kraj-lbc.cz

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022
Dílčí přezkoumání nebylo prováděno.

A.II. Zjištěné chyby a nedostatky z přezkoumání hospodaření za rok 2022

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Rozpočtové opatření č. 7 přijal starosta obce dne 20.12.2021, nebyl však pověřen zastupitelstvem k provádění rozpočtových opatření.

Chybu nelze zpětně napravit, v dalším roce se neopakovala.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zastupitelstvo obce nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou mzdového listu v období 2-12/2021 u neuvolněného místostarosty obce byla zjištěna odměna za činnost úklid v sídle obecního úřadu. Na tuto činnost nebyla uzavřena dohoda o provedení práce a rovněž zastupitelstvo nevyslovilo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu.

Chybu nelze zpětně napravit, v následujícím období ZO schválilo dohodu o provedení práce na úklid pro místostarostu obce.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 1,55 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,08 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

C.IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dluh obce nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky ve smyslu zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Liberec dne 4.5.2022

Jméno a podpis kontrolora provádějícího přezkoumání hospodaření:

Ing. Soňa Vavrušková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty, dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení obce:

- obec nehospodařila s majetkem státu,
- neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavila movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřela směnnou, darovací, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady,
- a uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Starosta obce byl seznámen s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Roztoky u Semil a tento návrh zprávy s ním byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzal starosta obce Pavel Farský.

Pavel Farský
starosta obce

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD od 3.2.2022 do 3.4.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria na období do schválení rozpočtu na rok 2022 (dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění) byla schválena ZO usn. č. 23/2021 dne 15.12.2021. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 15.12.2021.

Rozpočtová opatření

V kontrolovaném období bylo provedeno celkem 10 rozpočtových opatření (dále jen RO), které Zastupitelstvo obce (ZO) schválilo dne 1.6. (RO č. 1-3), 14.9. (RO č. 4-5), 7.12.2022 (RO č. 6-10).

Do vývoje rozpočtu se opatření promítla následovně (v Kč):

	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený rozpočet	2 163 150,00	5 868 450,00	3 705 300
Změna	388 934,11	388 934,11	0
Rozp. po změnách	2 552 084,11	6 257 384,11	3 705 300

Kontrolou ověřeno promítnutí RO č. 1-10/2022 do výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2022. RO byla zveřejněna na internetových stránkách obce a ÚD dne 16.6. (RO č. 1 - 3), 24.9. (RO č. 4 -5), 10.12.2022 (RO č. 6 - 10).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen ZO usn. č. 4/2022 dne 21.2.2022 jako schodkový. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 25.2.2022. Rozpočet představoval následující souhrnné objemy (v Kč):

Příjmy celkem	2 163 150
Výdaje celkem	5 868 450
Financování	3 705 300

Schodek rozpočtu byl kryt finančními prostředky z minulých let.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen na jednání zastupitelstva obce (dále jen ZO) usnesením číslo (dále jen usn. č.) 4/2020 dne 27.1.2020 jako střednědobý výhled rozpočtu do roku 2023. Výhled byl sestaven v následujících souhrnných objemech (v tis. Kč):

Rok	Příjmy	Výdaje	Financování
2022	1 956	4 050	2 094
2023	2 012	3 700	1 688

Na internetových stránkách obce a úřední desce (dále jen ÚD) byl návrh výhledu zveřejněný od 10.11.2019 do schválení výhledu, schválený výhled od 28.1.2020.

Doporučení: Aktualizovat střednědobý výhled rozpočtu

Závěrečný účet

Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 (dále jen Zpráva) byl schválen ZO usn. č. 9/2022 dne 1.6.2022 s výrokem s výhradami. Závěrečný účet obsahoval náležitosti uvedené v § 17 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Návrh závěrečného účtu včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 9.5.2022 do 30.6.2022. Schválený závěrečný účet včetně Zprávy byl zveřejněn na internetových stránkách obce a ÚD dne 1.6.2022.

Bankovní výpis

Obec měla zřízeny bankovní účty, které k 31.12.2022 vykazovaly následující zůstatky (v Kč):

č. 9923581/0100 2 944 073,06 (výpis č. 12)

č. 94-55210451/0710 1 537 226,77 (výpis č. 28)

Celkový stav peněžních prostředků: 4 481 299,83

Stavy prostředků na bankovních účtech byly doloženy výpisy z účtů a souhlasily s údajem na účtu 231 Základní běžný účet ve výkazu Rozvaha a stavem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6010 a 6030). Stavy byly ověřeny inventarizací účtu k 31.12.2022.

Hlavní kniha

Účetní jednotkou byla předložena Hlavní kniha – obrátová předvaha sestavená k 31.12.2022.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků se v obci řídila Směrnicí pro vedení účetnictví a oběhu účetních dokladů s platností od 30.11.2020, jejíž součástí byla ustanovení k inventarizaci majetku a závazků. Plán inventur ze dne 7.12.2022 obsahoval termíny provedení (od 31.12.2022 do 31.1.2023) včetně rozsahu kontrol. Inventarizační komise byla schválena ZO 7.12.2022. Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 7.12.2022 a doloženo prezenční listinou. Inventury byly provedeny v rozsahu účetní evidence.

K vybraným majetkovým účtům byly doloženy inventurní soupisy. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 15.1.2023. Stavy majetku ke dni 31.12.2022 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo přijato 112 faktur, souhrn neuhrazených závazků evidovaných na účtu 321 Dodavatelé k 31.12.2022 v nulové výši souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur přijatých v kontrolovaném období pořadové č. 94 -105, (BV č. 12), u kterých nebylo zjištěno nedostatky.

Kniha odeslaných faktur

Kniha odeslaných faktur byla vedena ručně. V kontrolovaném období bylo vystaveno 7 faktur. Souhrn neuhrazených pohledávek evidovaných na účtu 311 Odběratelé k 31.12.2022

ve výši 42 740 Kč (z toho faktury vydané ve výši 13 340 Kč – faktura pořadové č. 4, analytika 311 0300) souhlasil se zůstatkem účtu ve výkazu Rozvaha ke stejnému datu a byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou zaměřenou na věcnou a formální správnost bylo ověřeno zaúčtování a úhrada faktur vydaných v kontrolovaném období č. 3, 4 a 6, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Odměňování členů zastupitelstva

Stav trvale bydlících k 1.1.2018 v obci byl 115 obyvatel, stav k 1.1.2022 byl 107 obyvatel. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání usn. č. 27/2018 dne 31.10.2018 výše odměn neuvolněnému starostovi a místostarostovi (potvrdilo výše odměn schválené ZO dne 5.11.2014). Zastupitelé na základě rozhodnutí ZO odměny nepobírali. ZO schválilo na svém ustavujícím zasedání dne 19.10.2022 výše odměn neuvolněnému stávajícímu starostovi a nově zvolené místostarostce ve stejné výši. Ostatní členové zastupitelstva nebudou pobírat finanční odměnu. Kontrolou byly ověřeny výše odměn u neuvolněného starosty (12 888 Kč měsíčně) a neuvolněného místostarosty a nově zvolené místostarostky (6 760 Kč měsíčně) dle mzdových listů v období 1-12/2022. Nebyly zjištěny nedostatky, výše vyplacených odměn odpovídaly schváleným částkám a stanoveným částkám v platném nařízení vlády.

Pokladní kniha (deník)

Hotovostní operace obec zajišťovala jednou pokladnou obecního úřadu. Pokladní kniha byla vedena ve formě PC tabulky, doklady byly vedeny v jedné číselné řadě. V kontrolovaném období bylo vystaveno 76 pokladních dokladů. Pokladní limit byl stanoven ve výši 30 000 Kč, dohoda o odpovědnosti za hodnoty svěřené k vyúčtování byla uzavřena dne 2.1.2020 s účetní obce.

Zůstatek pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 23 270 Kč byl shodný s údajem na účtu 261 Pokladna ve výkazu Rozvaha a údajem ve výkazu FIN 2-12 M (řádek č. 6040) ke stejnému datu. Stav byl ověřen inventarizací účtu k 31.12.2022. Kontrolou byly ověřeny pokladní doklady vystavené v kontrolovaném období pořadové č. 61-76, nebyly zjištěny nedostatky.

Příloha rozvahy

Účetní jednotkou předložený výkaz sestavený k 31.12.2022 byl v souladu s požadavky hlavy VI. a VII. vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví. Uvedené hodnoty na účtech nemovitostí v analytickém členění, včetně korekce, souhlasily s údaji ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022. Podrozvahová evidence byla vedena. Obec nevladnila lesní pozemky s lesním porostem s plochou nad 10 ha.

Rozvaha

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Stálá aktiva 8 949 204,40 Kč, po průčtované korekci činila 4 357 210,08 Kč. Obec neevidovala dlouhodobé pohledávky, u krátkodobých pohledávek v objemu 70 760 Kč nebyla vytvořena opravná položka (z toho účet 311 Odběratelé ve výši 42 740 Kč a 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 35 020 Kč). Obec neevidovala dlouhodobé závazky. Z krátkodobých závazků ve výši 88 540,30 Kč představovaly nejvyšší objem závazky vůči zaměstnancům ve výši 23 005 Kč, daň z příjmů ve výši 24 700 Kč. V kontrolovaném období nebyly realizovány významné pohyby na majetkových účtech. Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Účetnictví ostatní

Kontrolou bylo zjištěno, že správní činnost vykonával úředník, který neprokázal zvláštní odbornou způsobilost.

Účtový rozvrh

Účetní jednotkou byl ke kontrole předložen účtový rozvrh využívaný v kontrolovaném období, analytické členění účtů korespondovalo s potřebami obce.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 108,19 % a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 31,82 % bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 769 666,94 Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující (v Kč):

Rekapitulace	Rozpočet	Rozp. po změnách	Skutečnost
Příjmy	2 163 150	2 552 084,11	2 761 142,37
Výdaje	5 868 450	6 257 384,11	1 991 475,43*
Financování	3 705 300	3 705 300,00	-769 666,94

V kontrolovaném výkazu nebyly zjištěny nedostatky, objemy rozpočtu schválené ZO, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

*Výdaje rozpočtu nebyly čerpány v předpokládané výši z důvodu nerealizace plánovaných akcí a činností (především § 2212 Silnice a 6409 Ostatní činnosti j.n.- výstavba vodojemu).

Výkaz zisku a ztráty

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2022, který obsahoval následující hodnoty (v Kč):

Náklady celkem	2 274 269,75
Výnosy celkem	2 839 590,71

Výsledek hospodaření, zisk ve výši 565 320,96 Kč, navazoval na výsledek hospodaření běžného účetního období uvedeného ve výkazu Rozvaha sestaveného k 31.12.2022.

Obec neprovozovala hospodářskou činnost.

Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací

Územní samosprávný celek nebyl zřizovatelem organizační složky a příspěvkové organizace.

Darovací smlouvy

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neposkytl účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrola bylo předloženo:

Pol. 4111, objem 48 320,08 Kč

UZ 98043 v celkové výši 6 920,08 Kč kompenzační bonus pro rok 2022 v souvislosti s covidem, nepodléhá vyúčtování, obec přijala dne 20.4.2022.

ÚZ 98187 – 32 000 Kč na výdaje spojené s konáním voleb do Zastupitelstev obcí – obec obdržela 30.8.2022. Nevyužité prostředky ve výši 10 821 Kč vráceny poskytovateli dne 6.2.2023, vypořádání dotací odesláno dne 9.1.2023.

ÚZ 98008 ve výši 9 400 Kč – neinvestiční transfery přijaté (14.11.2022) v souvislosti s konáním voleb prezidenta republiky. Kontrole předloženo vyúčtování ze dne 9.1.2023, poskytovateli vrácena dotace dne 6.2.2023 ve výši 7 985 Kč.

Pol. 4112, objem 70 500 Kč

- transfery v rámci dotačního vztahu státního rozpočtu k rozpočtům obcí pro rok 2022 (výkon státní správy).

Pol. 4222, objem 45 000 Kč

- investiční transfery od kraje dle smlouvy č. OLP/2534/2022 ve výši 45 000 Kč, obec obdržela 9.9.2022

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o přijetí úvěru

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Smlouvy o věcných břemenech

Územní samosprávný celek v kontrolovaném období uzavřel smlouvy v nevýznamných částkách. Vzhledem k nízké vnímané rizikovosti daného předmětu nebyly smlouvy podrobeny detailnímu prověřování.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

Územní samosprávný celek neměl uzavřenou úvěrovou smlouvu.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Obec realizovala poptávkového řízení na akci Výměna garážových vrat u hasičské zbrojnice, telefonicky byli osloveni 4 vybraní dodavatelé. Byly přijaty 4 nabídky. Jako nejvýhodnější nabídka byla vyhodnocena nabídka společnosti TOP servis Berka s.r.o., IČO: 08639213 (schváleno ZO usn. č. 14/2022 dne 10.7.2022). Na akci obdržela obec dotaci. Nabídka – smlouva ze dne 1.7.2022, cena ve výši 115 212 Kč.

Z důvodu výše smluvní ceny díla nevznikla povinnost zveřejňování informací o zakázce na profilu zadavatele.

Finanční plnění:

Faktura č. 2201197 ve výši 115 212 Kč ze dne 11.10.2022 uhrazena dne 18.10.2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Opatření k nápravě chyb a nedostatků vyplývající ze Zprávy o výsledku přezkoumání obce za rok 2021 schválilo ZO usn. č. 10/2022 dne 1.6.2022, doloženo dopisem doručeným dne 6.6.2022.

Vnitřní předpis a směrnice

Územní samosprávný celek měl pro své hospodaření soubor vnitřních předpisů a směrnic z předcházejících let. V kontrolovaném období nebyly vnitřní předpisy a směrnice aktualizovány, ani schváleny nové.

Výsledky externích kontrol

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyla provedena externí kontrola.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

Kontrole podrobeny zápisy a usnesení z jednání ZO v kontrolovaném období ze dne 2.2., 21.2., 20.4., 1.6., 10.7., 14.9., 19.10., 7.12.2022. Dále pak vzhledem k projednávaným materiálům vztahujícím se ke kontrolovanému období zápis a usnesení ZO ze dne 15.12.2021, kde byla mimo jiné schválena pravidla rozpočtového provizoria na rok 2022.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

Dle sdělení územního samosprávného celku v kontrolovaném období nebyly tvořeny peněžní fondy. Účty 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků (příp. analytická evidence účtu 231) a 419 Ostatní fondy ve výkazu Rozvaha a rovněž řádek 6020 ve výkazu FIN 2–12 M a část F výkazu Příloha Rozvahy vykazovaly nulové hodnoty.

Činnost kontrolního a finančního výboru

Ustanovení § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění bylo zajištěno zřízením finančního a kontrolního výboru. Kontrole předložen zápis z jednání finančního výboru ze dne 17.1.2022 a zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 22.6.2022.

Schvalování účetní závěrky

Účetní závěrku obce k 31.12.2021 schválilo ZO usn. č. 9/2022 dne 1.6.2022.

Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 1.6.2022, obsahoval požadované náležitosti.